

L'analyse fonctionnelle de bilan

Niveau 1

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Connaître les grandes masses du bilan
- Rendre compte de l'équilibre financier et de la situation économique de l'organisation



Réaliser rapidement possible l'analyse fonctionnelle du bilan !



- En établissant le bilan fonctionnel (annexe 1)
- En calculant le FRNG, le BFR et la TR (annexe 2)
- En commentant les valeurs trouvées (annexe 3)



- En renseignant la page web
« N1 – L'analyse fonctionnelle du bilan »

» Infographie «



<https://dgxy.link/bilanFonctionnel>

Document 1 – Le bilan au 31/12/20N

ACTIF	BRUT	AMORT.*	NET	PASSIF	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immob. incorporelles	100 000		100 000	Capital	100 000
Immob. corporelles	180 000	30 000	150 000		
Immob. financières	10 000		10 000		
TOTAL I	290 000	30 000	260 000	TOTAL I	100 000
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Stocks	37 000		37 000	Emprunts	190 000
Créances clients	2 000		2 000	Dettes fournisseurs	8 000
Disponibilités	1 000		1 000	Découvert bancaire	2 000
TOTAL II	40 000		40 000	TOTAL II	200 000
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	330 000	30 000	300 000	TOTAL GÉNÉRAL (I + II)	300 000

*Amortissement et provisions pour dépréciations



Annexe 1 – Le bilan fonctionnel au 31/12/20N

EMPLOIS		RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES	MONTANT	RESSOURCES STABLES	MONTANT
Immobilisations incorporelles	100 000	Capitaux propres	100 000
Immobilisations corporelles	180 000	Amortissements et dépréciations	30 000
Immobilisations financières	10 000	Emprunts + 1 an	190 000
TOTAL I	290 000	TOTAL I	320 000
EMPLOIS CIRCULANTS		RESSOURCES CIRCULANTES	
Stocks	37 000	Dettes à court terme fournisseurs	8 000
Créances clients	2 000		
TOTAL II	39 000	TOTAL II	8 000
TRÉSORERIE ACTIVE	1 000	TRÉSORERIE PASSIVE	2 000
TOTAL III	1 000	TOTAL III	2 000
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	330 000	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	330 000

Annexe 2 – L'analyse du bilan fonctionnel

ÉLÉMENTS	DÉTAIL des CALCULS	MONTANT	COMMENTAIRE
Fonds de Roulement Net Global (FRNG)	320 000 – 290 000	+ 30 000	FRNG positif les ressources stables permettent de financer les investissements.
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)	39 000 – 8 000	+ 31 000	BRF positif Nous payons nos fournisseurs avant d'être payé par nos clients. Il y a un décalage défavorable dans notre trésorerie entre les décaissements et les encaissements.
Trésorerie nette (TN)	1 000 – 2 000 ou 30 000 – 31 000	- 1 000	Le FRNG est inférieure au BFR, la trésorerie nette est donc négative.
CONCLUSION de L'ANALYSE	<p>Les ressources durables couvrent les emplois durables, cela permet de financer les actifs immobilisations.</p> <p>Ce qui reste ne permet pas de couvrir les dépenses courantes d'exploitation car le BFR est supérieur au FRNG et qui a pour conséquence de générer une trésorerie négative.</p> <p>Elle devra recourir à des financements à moyen ou long terme, des emprunts et des augmentations de capital pour développer son activité.</p>		

